

JM
AUDIT & CONSEILS

SOCIETE D'EXPERTISE COMPTABLE
ET DE COMMISSARIAT AUX COMPTES

**COMITE REGIONAL D'EQUITATION
D'ILE DE FRANCE
(C.R.E.I.F.)**

56, rue des Renaudes
75017 PARIS

=====

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
EXERCICE CLOS LE 31 AOUT 2011**

ENERGY PARK - Bât. 7 - 4e étage - 132/134 boulevard de Verdun - 92400 COURBEVOIE

Tél. : 01.55.70.28.00. - Fax : 01.55.70.28.10

SOCIETE INSCRITE AU TABLEAU DE L'ORDRE DES EXPERTS COMPTABLES - REGION DE PARIS ILE-DE-FRANCE
MEMBRE DE LA COMPAGNIE REGIONALE DES COMMISSAIRES AUX COMPTES DE VERSAILLES
SAS AU CAPITAL DE 40 000 € - R.C. PARIS B 398 309 757 - SIRET 398 309 757 00035 - TVA FR 57398309757

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
EXERCICE CLOS LE 31 AOUT 2011**

Monsieur le Président,
Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 aout 2011, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'Association « Comité Régional d'Equitation d'Ile de France » tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos appréciations,
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre Comité Directeur.

Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

I - OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant les montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.



Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'Association à la fin de cet exercice.

II - JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L. 823-9 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les éléments suivants :

Faits caractéristiques de l'exercice :

L'Annexe expose, au chapitre faits caractéristiques, que la décision de la fusion absorption de l'Union Equestre Ile de France par le CREIF avec prise d'effet au 1^{er} septembre 2010 a été validée lors de l'Assemblée extraordinaire du CRE Ile de France du 12 juillet 2010. L'actif net apporté par l'Union Equestre Ile de France est de 86 834 €.

Règles et méthodes comptables :

L'Annexe expose les règles et méthodes comptables relatives à la comptabilisation des opérations.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre Association, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables appliquées et des informations fournies dans les notes de l'Annexe et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

Charges spécifiques :

Nous avons vérifié, par sondages, l'exactitude et l'exhaustivité des charges spécifiques, au vu des pièces justificatives, inscrites aux comptes de commissions qui récapitulent, par commission, la nature et le total des dépenses payées ou imputées au cours de la période.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de notre opinion exprimée dans la première partie de notre rapport.

C✓
VA

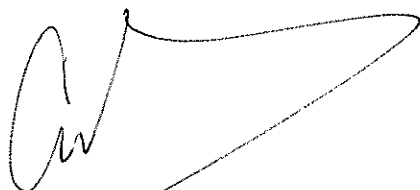
III - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

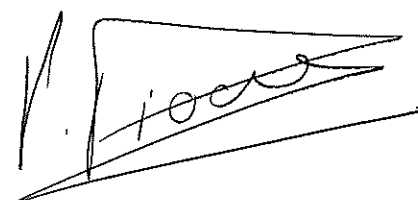
Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Trésorier et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Courbevoie, le 21 décembre 2011

POUR JM AUDIT & CONSEILS



Gérard PICAULT



Patrick PIOCHAUD

Commissaires aux Comptes
Membres de la Compagnie Régionale de Versailles

Bilan actif

Euros

	31/08/2011			31/08/2010
	Brut	Amort. dépréciat.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val. similaire	5 240	5 240		151
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions	171 203	101 585	69 619	73 043
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	738 214	456 842	281 373	367 387
Immobilisations grevées de droits				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	1 468		1 468	
TOTAL (I)	916 126	563 666	352 460	440 581
Comptes de liaison				
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances d'exploitation (3)				
Créances usagers et comptes rattachés	116 080	7 317	108 763	
Autres créances	358 171		358 171	284 032
Valeurs mobilières de placement	265 617		265 617	70 620
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	238 326		238 326	7 296
Charges constatées d'avance (3)	2 067		2 067	5 436
TOTAL (II)	980 261	7 317	972 944	367 384
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des emprunts				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL (I à V)	1 896 387	570 983	1 325 404	807 965
(1) dont droit au bail				
(2) dont à moins d'un an				
(3) dont à plus d'un an				
ENGAGEMENTS RECUS				
Legs nets à réaliser :				
- acceptés par les organes statutairement compétents				
- autorisé par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				
Durée exprimée en mois 12				
Mission de présentation avec attestation				
Page 1				

JM AUDIT ET CONSEILS

SAS au capital de 40 000 €
 Société d'Expertise Comptable
 et de Commissariat aux Comptes
 ENERGY PARK - Bât. 7
 132/134 boulevard de Verdun
 92400 COURBEVOIE - Tél. 01 55 70 28 00
 SIREN 398 309 747

Bilan passif

	Euros	
	31/08/2011	31/08/2010
	Net	Net
FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres		
Fonds associatifs sans droit de reprise	282 354	267 109
<i>Dont legs et don. avec contrepartie d'actifs immo., subv. d'invest. affectés à des biens renouvelables</i>	165 467	165 467
Ecarts de réévaluation		
Réserves statutaires ou contractuelles	162 391	162 391
Réserves réglementées		
Autres réserves	150 925	74 700
Report à nouveau	48 592	464 231
RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou déficit)	126 126	(411 005)
Autres fonds associatifs		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Résultats sous contrôle des tiers financeurs		
Ecarts de réévaluation		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		
Provisions réglementées		
Droits des propriétaires (Commodat)		
TOTAL	(I)	770 386
Comptes de liaison	(II)	557 426
PROVISIONS		
Provisions pour risques	21 007	
Provisions pour charges		
TOTAL	(III)	21 007
FONDS DEBIES		
Sur subventions de fonctionnement	4 723	
Sur autres ressources		
TOTAL	(IV)	4 723
DETTES (1)		
Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	88 486	1 815
Emprunts et dettes financières divers (3)		
Avances et acomptes reçus sur commandes	545	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	296 927	69 228
Dettes fiscales et sociales	62 107	43 046
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	67 925	136 450
Produits constatés d'avance (1)	13 298	
TOTAL	(V)	529 288
Ecarts de conversion passif	(VI)	250 539
TOTAL GENERAL	(I à VI)	1 325 404
<i>(1) Dont à moins d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)</i>	528 743	250 539
<i>(1) Dont à plus d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)</i>		
<i>(2) dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque</i>	88 486	1 815
<i>(3) dont emprunts participatifs</i>		
ENGAGEMENTS DONNES		

Compte de résultat

Euros

		31/08/2011	31/08/2010
		Total	Total
PRODUITS D'EXPLOITATION			
Ventes de marchandises			
Production vendue			
Prestations de services		992 210	680 466
MONTANT NET DES PRODUITS D'EXPLOITATION		992 210	680 466
Production stockée			(24 083)
Production immobilisée			
Subventions d'exploitation		1 031 843	1 138 027
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		20 565	200
Collectes			
Cotisations		5 043	
Autres produits		1 394	1 568
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	(I)	2 051 055	1 796 178
CHARGES D'EXPLOITATION			
Achats de marchandises			
Variation de stocks (marchandises)			
Achats de matières premières et autres approvisionnements			
Variation de stocks (matières premières et autres approvisionnements)			
Autres achats et charges externes (2)		1 344 364	1 713 060
Impôts, taxes et versements assimilés		10 459	6 382
Salaires et traitements		250 276	153 386
Charges sociales		103 303	55 059
Autres charges de personnel			3 798
Dotations aux amortissements sur immobilisations		111 616	114 265
Dotations aux dépréciations sur immobilisations			
Dotations aux dépréciations sur actif circulant		7 317	
Dotations aux provisions pour risques et charges			
Autres charges		105 495	219 963
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (3)	(II)	1 932 830	2 265 913
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION	(I-II)	118 225	(469 736)
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun			
Excédent attribué ou déficit transféré	(III)		
Déficit supporté ou excédent transféré	(IV)		
PRODUITS FINANCIERS			
De participations (4)			
Autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (4)			
Autres intérêts et produits assimilés (4)		16	
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges			
Différences positives de change			
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		11 866	252
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	(V)	11 882	252
CHARGES FINANCIERES			
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions			
Intérêts et charges assimilées (5)		1 178	2 478
Différences négatives de change			
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES	(VI)	1 178	2 478
2 - RESULTAT FINANCIER	(V-VI)	10 704	(2 225)
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT	(1-II+III-IV+V-VI)	128 929	(471 961)

Compte de résultat

		Euros	
		31/08/2011	31/08/2010
		Total	Total
PRODUITS EXCEPTIONNELS			
Sur opérations de gestion		21 080	33 700
Sur opérations en capital			
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges			
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	(VII)	21 080	33 700
CHARGES EXCEPTIONNELLES			
Sur opérations de gestion		2 876	66 060
Sur opérations en capital			
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions		21 007	
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	(VIII)	23 883	66 060
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL		(2 803)	(32 360)
Impôts sur les bénéfices		(IX)	
TOTAL DES PRODUITS		2 084 018	1 830 130
TOTAL DES CHARGES		1 957 891	2 334 451
5 - SOLDE INTERMEDIAIRE		126 126	(504 321)
+ Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs			93 316
- Engagements à réaliser sur ressources affectées			
6 - EXCEDENT OU DEFICIT		126 126	(411 005)
(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs			
(2) dont redevances sur crédit-bail mobilier		13 205	11 135
dont redevances sur crédit-bail immobilier			
(3) dont charges afférentes à des exercices antérieurs			
(4) dont produits concernant des entreprises liées			
(5) dont intérêts concernant des entreprises liées			
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Produits			
Bénévolat			
Prestations en nature			
Dons en nature			
TOTAL			
Charges			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens			
Prestations			
Personnel bénévole			
TOTAL			

ANNEXE

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le	31 Août 2011,
dont le total est de	1 325 403.90 €
et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste,	
et dégageant un résultat de	126 126.12 €.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01 Septembre 2010 au 31 Août 2011.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Ces comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration.

SOMMAIRE DE L'ANNEXE

Documents	Applicable	Non applicable	Non significatif
Règles et méthodes comptables	X		
Faits caractéristiques	X		
Immobilisations - Amortissements - Plus et moins values (simplifié)		X	
Immobilisations	X		
Amortissements	X		
provisions et dépréciations (simplifié)		X	
Provisions et dépréciations inscrites au bilan	X		
Provisions et dépréciations inscrites au bilan (CNC 2000-06)		X	
Etat des créances et dettes (simplifié)		X	
Etat des échéances , créances et dettes	X		
Variation détaillée des stocks et en-cours		X	
Eléments relevant de plusieurs postes du bilan		X	
Variation de la provision spéciale de réévaluation		X	
Variation de la réserve de réévaluation		X	
Frais d'établissement		X	
Frais de recherche appliquée et de développement		X	
Amortissements des frais de recherche et de développement		X	
Fonds commercial		X	
Intérêts immobilisés		X	
Intérêts sur éléments de l'actif circulant		X	
Différences d'évaluation sur éléments fongibles		X	
Avances aux dirigeants		X	
Produits à recevoir	X		
Détail des produits à recevoir		X	
Détail des écritures des produits à recevoir		X	
Charges à payer	X		
Détail des charges à payer		X	
Détail des écritures des charges à payer		X	
Produits et charges constatés d'avance	X		
Détail des produits constatés d'avance		X	
Détail des écritures des produits constatés d'avance		X	
Détail des charges constatées d'avance		X	
Détail des écritures des charges constatées d'avance		X	

SOMMAIRE DE L'ANNEXE

Documents	Applicable	Non applicable	Non significatif
Charges à répartir sur plusieurs exercices		X	
Détail des charges à répartir sur plusieurs exercices		X	
Détail des charges exceptionnelles		X	
Détail des produits exceptionnels		X	
Composition du capital social		X	
Parts bénéficiaires		X	
Obligations convertibles		X	
Ventilation du chiffre d'affaires net		X	
Ventilation de l'impôt sur les bénéfices		X	
Ecart de conversion sur créances et dettes en monnaie étrangère		X	
Crédit-bail		X	
Engagements financiers		X	
Dettes garanties par des sûretés réelles		X	
Incidence des évaluations fiscales dérogatoires		X	
Accroissement et allègement de la dette future d'impôt		X	
Accroissement et allègement de la dette future d'impôt 2		X	
Rémunération globale et par catégorie des dirigeants		X	
Effectif moyen		X	
Identité des sociétés mères consolidant les comptes de la société		X	
Liste des filiales et des participations		X	
Liste des filiales et des participations PCG 99		X	
Liste des filiales et des participations PCG 99 - A4		X	
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun		X	
Produits et charges exceptionnels		X	
Transferts de charges		X	
Détail des écritures de transferts de charges		X	
Liste par nature des frais accessoires d'achats		X	
Tableau des résultats des cinq derniers exercices		X	
Produits et charges sur exercices antérieurs		X	
Participation des salariés		X	
Inventaire du portefeuille de valeurs mobilières		X	
Tableaux du portefeuille de TIAP		X	
Détail des emprunts		X	

SOMMAIRE DE L'ANNEXE

Documents	Applicable	Non applicable	Non significatif
Détail des crédit-bails		X	
Entreprises liées		X	
Variation des capitaux propres		X	
Durées d'amortissement des immobilisations		X	

Règles et méthodes comptables

Les comptes annuels de l'exercice ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 99-01 du Comité de la Réglementation Comptable relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations.

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices,

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Seules sont exprimées les informations significatives.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (Prix d'achat et frais accessoires à la mise en état d'utilisation des biens).

Conformément aux règlements CRC 2002-10 relatif aux règles comptables en matière d'amortissement des immobilisations, et 2004-06 relatif à la définition, à la comptabilisation et à l'évaluation des actifs, et du fait de la mise en place d'une mesure de simplification pour les entreprises ne dépassant pas deux des trois seuils suivants :

Total du bilan3 650 000 €,
Chiffre d'affaires7 300 000 €,
Effectif50 salariés,

l'association continue de pratiquer l'amortissement de ses immobilisations non décomposables sur leurs durées d'usage.

Par ailleurs, aucune immobilisation décomposable n'a été identifiée à la clôture de l'exercice.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue.

Participations, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'achat. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Indemnités de départ en retraite (ou indemnités de fin de carrière)

Les engagements relatifs aux indemnités de départ à la retraite n'ont pas fait l'objet de provision dans les comptes.

Ceux-ci ne sont pas significatifs étant donné l'effectif et la faible ancienneté du personnel.

Faits caractéristiques

La décision de la fusion absorption de l'Union Equestre d'Ile de France par le CREIF avec prise d'effet au 1er septembre 2010 a été validée lors de l'assemblée extraordinaire du CRE Ile de France du 12 juillet 2010.

L'actif net apporté par l'Union Equestre d'Ile de France est de 86 834 €.

IMMOBILISATIONS

Euros

Cadre A	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Immobilisations incorporelles			
Frais d'établissement et de développement			
Autres postes d'immobilisations incorporelles			
Total I			
	1 315.60		3 924.16
Immobilisations corporelles			
Terrains			
Constructions sur sol propre	171 203.30		
Constructions sur sol d'autrui			
Installations générales, agencements et aménagements des constructions			
Installations techniques, matériel et outillage industriels			
Installations générales, agencements et aménagements divers	105 406.89		
Matériel de transport			
Matériel de bureau et informatique, mobilier	594 319.59		38 487.93
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
Total III	870 929.78		38 487.93
Immobilisations financières			
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières			1 468.46
Total IV			1 468.46
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)	872 245.38		43 880.55

Cadre B	Diminutions		Valeur brute fin d'exercice	Réévaluations Valeur d'origine
	Par virement	Par cession		
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement et de développement (I)				
Autres postes d'immobilisations incorporelles (II)			5 239.76	
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions sur sol propre			171 203.30	
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements, aménag. constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Installations générales, agencements et aménagements divers			105 406.89	
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier			632 807.52	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Total III			909 417.71	
Immobilisations financières				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières			1 468.46	
Total IV			1 468.46	
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)			916 125.93	

AMORTISSEMENTS

Euros

Cadre A SITUATION ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE					
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Valeur en début d'ex.	Augment. Dotations	Diminutions Sorties / Rep.	Valeur en fin d'exercice
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement et de développement	Total I				
Autres immobilisations incorporelles	Total II	1 164.22	4 075.54		5 239.76
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Constructions sur sol propre		98 160.50	3 424.07		101 584.57
Constructions sur sol d'autrui					
Instal. générales, agenc. et aménag. constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriels					
Installations générales, agencements et aménagements divers		66 315.18	9 393.68		75 708.86
Matériel de transport					
Matériel de bureau et informatique, mobilier		266 024.36	115 108.29		381 132.65
Emballages récupérables et divers					
	Total III	430 500.04	127 926.04		558 426.08
TOTAL GENERAL (I + II + III)		431 664.26	132 001.58		563 665.84

Cadre B VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORT. DEROGATOI							
Immobilisations amortissables	DOTATIONS			REPRISES			Mouvements nets amort. à fin d'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amortissement fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amortissement fiscal exceptionnel	
Immo. incorporelles							
Frais d'établiss. Total I							
Aut. immo. incorp. Total II							
Immo. corporelles							
Terrains							
Constructions sur sol propre							
Constructions sur sol d'autrui							
Inst. gén., agenc. amén. const.							
Inst. techn., mat. outil. indus.							
Inst. gén., agenc., amén. divers							
Matériel de transport							
Mat. bureau, inform., mobilier							
Emballages récup. et divers							
	Total III						
Frais acq. titres part. Total IV							
TOT. GEN. (I+II+III+IV)							

Cadre C MOUVEMENTS DE L'EXERCICE AFFECTANT LES CHARGES REPARTIES SUR PLUSIEURS EXERCICES		Montant net début d'ex.	Augmen-tations	Dotations ex. aux amort.	Montant net en fin d'ex.
Frais d'émission d'emprunt à étaler					
Primes de remboursement des obligations					

PROVISIONS ET DEPRECIATIONS INSCRITES AU BILAN

Euros

	Montant au début de l'exercice	Augmentations : Dotations exercice	Diminutions : Reprises exercice	Montant à la fin de l'exercice
Provisions réglementées				
Provisions pour reconstitution gisements miniers et pétroliers				
Provisions pour investissements				
Provisions pour hausse des prix				
Amortissements dérogatoires				
Dont majorations exceptionnelles de 30 %				
Provisions fiscales pour implantation à l'étranger av. 01/01/92				
Provisions fiscales pour implantation à l'étranger ap. 01/01/92				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
Total I				
Provisions pour risques et charges				
Provisions pour litiges				
Provisions pour garanties données aux clients				
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change				
Provisions pour pensions et obligations similaires				
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement des immobilisations				
Provisions pour grosses réparations				
Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés payés				
Autres provisions pour risques et charges		21 007.00		21 007.00
Total II		21 007.00		21 007.00
Dépréciations				
Sur immobilisations incorporelles				
Sur immobilisations corporelles				
Sur titres mis en équivalence				
Sur titres de participation				
Sur autres immobilisations financières				
Sur stocks et en-cours				
Sur comptes clients		10 837.57	3 520.19	7 317.38
Autres dépréciations				
Total III		10 837.57	3 520.19	7 317.38
TOTAL GENERAL (I + II + III)		31 844.57	3 520.19	28 324.38
<i>- d'exploitation</i>		7 317.38	10 837.57	
<i>Dont dotations et reprises : - financières</i>				
<i>- exceptionnelles</i>		21 007.00		

Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation de l'exercice (Art. 39-1-5 du CGI)

ETAT DES CREANCES ET DES DETTES

Euros

Cadre A	ETAT DES CREANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
De l'actif immobilisé				
Créances rattachées à des participations				
Prêts (1) (2)				
Autres immobilisations financières		1 468.46	1 468.46	
De l'actif circulant				
Clients douteux ou litigieux		7 317.38	7 317.38	
Autres créances clients		108 762.65	108 762.65	
Créances représentatives de titres prêtés				
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autres organismes sociaux		2 442.00	2 442.00	
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Autres impôts taxes et versements assimilés				
Divers				
Groupe et associés (2)				
Débiteurs divers		355 728.74	355 728.74	
Charges constatées d'avance		2 067.00	2 067.00	
Total		477 786.23	477 786.23	

(1) Dont prêts accordés en cours d'exercice

(1) Dont remboursements obtenus en cours d'exercice

(2) Prêts et avances consenties aux associés

Cadre B	ETAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)					
Autres emprunts obligataires (1)					
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit : (1)					
- à un an maximum à l'origine		88 485.77	88 485.77		
- à plus d'un an à l'origine					
Emprunts et dettes financières diverses (1) (2)					
Fournisseurs et comptes rattachés		296 927.30	296 927.30		
Personnel et comptes rattachés		14 615.31	14 615.31		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux		43 462.66	43 462.66		
Impôts sur les bénéfices					
Taxe sur la valeur ajoutée					
Obligations cautionnées					
Autres impôts, taxes et versements assimilés		4 029.00	4 029.00		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					
Groupe et associés (2)					
Autres dettes		67 924.81	67 924.81		
Dettes représentatives de titres empruntés					
Produits constatés d'avance		13 298.00	13 298.00		
Total		528 742.85	528 742.85		

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice

(2) Emprunt, dettes contractés auprès des associés

PRODUITS A RECEVOIR**Euros**

(Articles R. 123-195 et R. 123-196 du code de commerce)

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	31/08/2011	31/08/2010
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés	19 633.00	
Autres créances	30 442.00	9 666.67
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités	653.87	588.54
Total	50 728.87	10 255.21

CHARGES A PAYER**Euros**

(Articles R. 123-195 et R. 123-196 du code de commerce)

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	31/08/2011	31/08/2010
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	195 117.00	
Dettes fiscales et sociales	24 907.00	17 768.00
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes :	34 347.33	36 864.77
Total	254 371.33	54 632.77

PRODUITS ET CHARGES CONSTATES D'AVANCE**Euros**

(Articles R. 123-195 et R. 123-196 du code de commerce)

Produits constatés d'avance	31/08/2011	31/08/2010
Produits d'exploitation	13 298.00	
Produits financiers		
Produits exceptionnels		
Total	13 298.00	

Charges constatées d'avance	31/08/2011	31/08/2010
Charges d'exploitation	2 067.00	5 436.17
Charges financières		
Charges exceptionnelles		
Total	2 067.00	5 436.17